Östermalms stadsdelsförvaltning
2013-03-22
Dnr 2013-212-121

Dnr 3508-31/2013

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE
FÖR
ÖSTERMALMS STADSDELSNÄMND ÅR 2012

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Östermalms stadsdelsnämnds verksamhet under år 2012.

Vårt ansvar är att granska att nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare att nämndens räkenskaper är rättvisande och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av vår granskning.

Vi bedömer sammantaget att Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att Östermalms stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 13 mars 2013

Bosse Ringholm

Bengt Lagerstedt

Jan Demuth

Birgitta Guntsch

Barbro Hedman

Sven Lindeberg

Ulla-Britt Ling-Vannerus

Amanj Mala-Ali

Lars Riddervik

Michael Santesson

David Winks

ÖSTERMALMS STADSDELSNÄMND

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2012

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
Vi bedömer sammantaget att Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott på 12,9 mnkr före resultatdispositioner. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppvisar nämnden ett nettoöverskott på 13,6 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nämnden har under år 2012 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Nämnden har vidare i huvudsak nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll
Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.
Bedömningen grundar sig på de granskningar som är genomförda samt granskningen av verksamhetsplan, tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelse.

Nämnden följer upp den interna kontrollen i sina verksamhetsprocesser på ett systematiskt sätt.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Vi har under året genomfört ett flertal granskningar under året. Bland annat har vräkningsförebyggande insatser med inriktning mot barn och överföring av känslig information granskats. Endast smärre avvikelser har noterats.

Bokslut och räkenskaper
Vi bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Östermalms stadsdelsnämnd (nr 11, mars 2013)

Trygghet i stadens parker (nr 6, oktober 2012)

STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

Östermalms stadsdelsförvaltning
Dnr 2013-212-121

Nr 11
Mars 2013
Dnr 3508-31/2013

Årsrapport 2012

ÖSTERMALMS STADSDELSNÄMND

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I "årsrapporter" för nämnder och "granskningspromemorior" för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som "revisionsrapporter".

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399

STADSREVISIONEN

Östermalms stadsdelsförvaltning
Registratur/Kansli
2013 -03- 22
Dnr 2013-212-121

DNR 3508-31/2013
2013-03-13

Till
Östermalms stadsdelsnämnd

Revisorerna för Östermalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Östermalms stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-06-30.

Stockholm den 13 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare

105 35 Stockholm. Telefon 08-508 29 000. Fax 08-508 29 399
revision.rvk@stockholm.se
Besöksadress Hantverkargatan 3 D 1 tr
www.stockholm.se/revision

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
Revisionskontoret bedömer sammantaget att Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott på 12,9 mnkr före resultatdispositioner. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppvisar nämnden ett nettoöverskott på 13,6 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nämnden har under år 2012 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Nämnden har vidare i huvudsak nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll
Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de granskningar som är genomförda samt granskningen av verksamhetsplan, tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelse.

Nämnden följer upp den interna kontrollen i sina verksamhetsprocesser på ett systematiskt sätt.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Revisionskontoret har under året genomfört ett flertal granskningar under året. Bland annat har vräkningsförebyggande insatser med inriktning mot barn och överföring av känslig information granskats. Endast smärre avvikelser har noterats.

Bokslut och räkenskaper
Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Östermalms stadsdelsnämnd (nr 11, mars 2013)

Trygghet i stadens parker (nr 6, oktober 2012)

Östermalms stadsdelsförvaltning
2013-03-22
D 2013-212-1.2.1

Innehåll

Sid

1 Årets granskning 1

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi 1

2.1 Ekonomiskt resultat 2
2.2 Verksamhetens resultat 3

3 Intern kontroll 6

4 Bokslut och räkenskaper 10

Bilagor

Bilaga 1 Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013

1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Östermalms stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2012.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden och förvaltningsledningen för att informera sig om nämndens verksamhet.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Granskningsansvarig vid revisionskontoret har varit Maria Lövgren.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Östermalms stadsdelsförvaltning
2013-03-22
Dnr 2013-212-121

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

Mnkr	Budget 2012	Bokslut 2012			Budget-avvikelse 2011
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1327,3	1321,3	6,0	0,5%	-8,4
Intäkter	152,3	159,1	6,8	4,5%	12,5
Verksamhetens nettokostnader	**1175,0**	**1162,2**	**12,8**	**1,1%**	**4,1**
Avskrivningar	2,0	2,0	0,0	0,0%	0,0
Internräntor	1,2	1,1	0,1	8,3%	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	**1178,2**	**1165,3**	**12,9**	**1,1%**	**4,2**
Justerat netto, efter resultatöverföringar		**1164,6**	**13,6**	**1,2%**	**5,0**
Investeringsplan					
Utgifter	13,2	8,8	4,4	33,3%	4,9
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	**13,2**	**8,8**	**4,4**	**33,3%**	**4,9**

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden uppvisar ett nettoöverskott med 12,9 mnkr i förhållande till budgeten. Efter överföring av resultatenheternas resultat uppvisar nämnden ett nettoöverskott på 13,6 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamheterna äldreomsorg, nämnd och förvaltningsadministration samt socialtjänst. Av nämndens redovisning framgår att verksamhetsområdet socialtjänst redovisar ett nettounderskott på 8,4 mnkr. Underskottet beror i huvudsak på att placeringar inom HVB-hem, stödboende och gruppbostäder har blivit fler än planerat.

Verksamhetsområdet äldreomsorg uppvisar ett nettoöverskott på 15,9 mnkr. Överskottet har i huvudsak uppstått genom att ett mindre antal vård- och omsorgsplatser har tagits i anspråk än vad som har planerats samt att avvecklingen av vård- och omsorgsboendet Körsbärsgården blev mindre kostsam än förväntat. Även antalet hemtjänstärenden har blivit lägre än förväntat.

Verksamhetsområdet nämnd och förvaltningsadministration uppvisar ett nettoöverskott på 3,7 mnkr. Överskottet består i huvudsak av lägre kostnader för löne - och ekonomiservice samt restriktivitet med att ta in vikarier vid sjukdom. För övriga verksamhetsområden redovisas endast mindre budgetavvikelser. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar totalt efter resultatöverföringar ett nettoöverskott på 13,6 mnkr. Nämnden har haft 9 resultatenheter under året. Dessa redovisade för år 2012 ett samlat nettounderskott på 0,7 mnkr. Med hänsyn taget till det överförda överskottet från år 2011 och justering av resultatet enligt gällande regler kommer nämnden att föra över ett överskott på 8,1 mnkr till år 2013.

Nettoutgifterna för investeringarna blev 4,4 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på ej förbrukade medel för inköp av maskiner och inventarier.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Fullmäktige har fastställt tre inriktningsmål och ett antal verksamhetsmål för nämnden. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts. Nämnden redovisar följande avvikelser från verksamhetsmålen.

1.2 Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande

Nämnden bedömer att målet delvis är uppfyllt. Revisionskontoret delar bedömningen. Andelen bidragsberoende hushåll minskar inte tillräckligt utan andelen är i stort densamma som 2011. De flesta bidragstagare är vuxna utan barn. Dessa personer står långt ifrån arbetsmarknaden och uppbär försörjningsstöd under lång tid.

2.3 Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg

Nämnden bedömer att målet delvis är uppfyllt. Revisionskontoret delar bedömningen. Resultatet av stadens brukarundersökningar visar att brukarna inte är nöjda med servicen de erbjuds inom bl. a korttidsboende, och LSS-boende för barn och vuxna.

Östermalms stadsdelsförvaltning
Registratorn/Kansliet
2013 -03- 22
Dnr 2013-212-121

2.4 Stockholms stad som arbetsgivare ska erbjuda spännande och utmanande arbeten.

Nämnden bedömer att målet delvis är uppfyllt. Revisionskontoret delar bedömningen. Nämndens sjukfrånvaro uppgår till 6,48 % vilket är en liten ökning från 6,2 % föregående år. Nämnden hade ett årsmål på 6 % vilket inte uppnås.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Resultat från inspektioner och tillsyner
Socialstyrelsen har i december 2011 genomfört en tillsyn vid Kampementets vård- och omsorgsboende, vilket drivs på entreprenad. Inspektionen resulterade i en rapport där bl. a. påpekades brister i verksamhetstillsynen och kvaliteten på dokumentationen. Av entreprenörsyttrandet till socialstyrelsen framgår bl. a att systematisk verksamhetsuppföljning är en viktig aktivitet för att säkra att beställda insatser genomförs och håller en utlovad kvalitet. Nämnden genomför årligen avtalsuppföljningar av verksamheterna vid de entreprenaddrivna vård- och omsorgsboendena.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria och ej verkställda domar
Stadsdelsnämnderna ska till Socialstyrelsen anmäla missförhållanden i omsorgen om äldre och funktionshindrade och vårdskada i hälso- och sjukvården (Lex Sarah och Lex Maria). Under år 2012 har två anmälningar gjorts avseende Lex Maria. Nämnden har under året anmält fyra Lex Sarah-ärenden. Tre av ärendena avsåg äldreomsorg och ett ärende socialtjänsten. Vid årsskiftet fanns tre ej verkställda domar enligt SoL och LSS. Två inom äldreomsorg och en inom LSS.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS
Vid årets slut fanns 18 ej verkställda beslut. I samtliga fall har den enskilde tackat nej till insats.

Trygghet i stadens parker

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om stadsdelsnämnderna och trafik- och renhållningsnämnden arbetar på ett tillfredsställande sätt med trygghetsskapande åtgärder när det gäller stadens parker (Rapport 2012:6). Granskningen har omfattat trafik- och renhållningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Norrmalm, Östermalm, Södermalm och Hägersten-Liljeholmen.

Revisionskontoret bedömning är att Östermalms stadsdelsnämnd i huvudsak har en tydlig styrning, kontroll och uppföljning av trygghetsarbetet i parkerna. De större parker som revisionskontoret har besökt upplevs som välskötta. Det finns en tydlig ansvarsfördelning och ett fungerande samarbete i trygghetsarbetet med trafik- och renhållningsnämnden.

Nämnden arbetar systematiskt med att öka tryggheten i stadsdelen och dess parker både genom egna insatser, genom samverkan i lokalt Brå och samarbete med föreningen Föräldravandrarna. De problemanalyser som arbetas fram som underlag för trygghetsvandringarna baseras i första hand på brottsstatistik. Här ser revisionskontoret en risk att medborgarnas upplevda otrygghet inte fångas upp i tillräcklig omfattning. Val av områden för trygghetsvandringarna bör även baseras på andra underlag, t.ex. medborgarenkäter och klagomål och synpunkter som anmäls till Trafik Stockholm. I den senaste medborgarenkäten framgår att en stor andel (44 %) av de östermalmsbor som svarat ofta avstår från att gå ut på torg, parker och gångvägar efter mörkrets inbrott för att det känns otryggt/osäkert.

Det finns former för allmänheten att påverka nämndens trygghetsskapande åtgärder i parkerna, främst genom lokalt Brå men även genom samarbetet med föreningen Föräldravandrarna.

Nämnden har 2012-12-18 yttrat sig över rapporten. Av yttrandet framgår bl. a att nämnden delar revisionskontorets uppfattning om att det behövs ett stadsövergripande dokument för trygghetsarbetet i stadens parker. Vidare anser nämnden att frågeställningarna i stadens medborgarundersökning och trygghetsmätning behöver samordnas och att frågorna ska formuleras så att parkfrågorna blir mätbara och kan urskiljas från frågorna om stadsmiljö på gator och torg.

Fritidsverksamhet för barn och ungdom

Kommunfullmäktige anger i budgeten för 2012 att stadsdelsnämnderna ska tillhandahålla en mångfald av fritidsverksamheter för barn och unga i samverkan med det lokala föreningslivet och andra aktörer.
Revisionskontoret har granskat hur stadsdelsnämnden arbetar med att tillhandahålla mångfald i utbudet av fritidsaktiviteter för ungdomar från 13 års ålder under kvällar, helger och lov.

Nämnden erbjuder verksamhet i en ungdomsgård och ett ungdomscafé. Dessa har öppet tre vardagskvällar i veckan och har stängt under loven.
Verksamheterna erbjuder ett begränsat utbud av aktiviteter.

Östermalms stadsdelsförvaltning
2013-03-22
Dnr 2013-212-121

Mellan april och september erbjuds i Humlegården fotbollsplan, skateramp mm. Nämnden planerar att under hösten 2013 öppna ett ungdomens hus i Humlegården. Där ska det erbjudas möjlighet för ungdomar att bedriva olika aktiviteter.

Sammanfattningsvis visar granskningen att nämnden erbjuder ett begränsat utbud av fritidsaktiviteter för barn och ungdomar under kvällar, helger och lov. I dagsläget uppfyller inte nämnden fullt ut kommunfullmäktiges intention om fritidsaktiviteter för barn och unga.

Öppnas ett ungdomens hus i Humlegården skapas möjligheter för ett varierat utbud av fritidsaktiviteter enligt kommunfullmäktiges intensioner.

3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de granskningar som är genomförda samt granskningen av verksamhetsplan, tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelse. Vissa smärre avvikelser i genomförda granskningar har noterats.

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.

Nämndens verksamhetsplan bedöms utgöra ett ändamålsenligt styrdokument som ger tillräckliga förutsättningar för nämnden att styra och följa upp verksamheterna.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet. Uppföljning sker i tertialrapport 1 och 2 och i verksamhetsberättelsen. Uppföljning sker även i månadsrapporter där ekonomin och vissa verksamhetstal följs upp.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial-rapport 1 2012	Tertial-rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1323,7	1332,2	1321,3	10,9	0,8%
Intäkter	142,4	157,8	159,1	1,3	0,8%
Verksamhetens nettokostnader	**1181,3**	**1174,4**	**1162,2**	**12,2**	**1,0%**
Avskrivningar	2,0	2,0	2,0	0,0	0,0%
Internräntor	1,2	1,2	1,1	0,1	8,3%
Driftbudgetens nettokostnader	**1184,5**	**1177,6**	**1165,3**	**12,3**	**1,0%**
Justerat netto, efter resultatöverföringar	**1181,9**	**1174,1**	**1164,6**	**9,5**	**0,8%**
Investeringsplan					
Utgifter	9,4	9,0	8,8	0,2	2,2%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Nettoutgifter	**9,4**	**9,0**	**8,8**	**0,2**	**2,2**

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har ett system för intern kontroll och har upprättat en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan för år 2012. Under året har förvaltningen kontrollerat att korrekta momsavdrag har gjorts. Vidare har ett antal fakturor kontrollerats mot gjorda beställningar. Därtill har kontrollerats att inkomna klagomål och synpunkter har hanterats på ett korrekt sätt. Vid sidan om internkontrollplanen har kvalitets- och avtalsuppföljningar genomförts vid ett antal vård och omsorgsboenden. Resultatet från gjorda kontroller och uppföljningar redovisas för nämnden.

Östermalms stadsdelsförvaltning
2013 -03- 22
Dnr 2013-212-121

Sammantaget bedömer revisionskontoret att nämnden följer upp den interna kontrollen i sina verksamhetsprocesser på ett systematiskt sätt.

Uppföljande granskning av persontransporter

Granskningen visade att det vid nämnden saknades rutiner och arbetssätt som säkerställer att samplanering av resorna sker. Vidare noterades att det inte gjordes tillräckliga kontroller innan fakturorna godkändes för attest. Bland annat kontrollerades inte att resorna var genomförda eller att avbokade resor debiterades på ett korrekt sätt av reseleverantören.

Revisionskontoret har genomfört en uppföljande granskning under 2012. Denna visar att en rad åtgärder har vidtagits för att stärka den interna kontrollen i hanteringen av persontransporter. Ett samarbete har inletts tillsammans med de tre stadsdelsnämnderna Normalm, Kungsholmen och Södermalm. All planering och beställning av persontransporter sker nu vid Kungsholmens stadsdelsnämnd. Detta för att få en så effektiv samplanering av resorna som möjligt.

Handläggarnas fakturakontroller sker nu på ett mer systematiskt sätt innan attest. Förvaltningen har ingått ett samarbete med ungefär hälften av de dagliga verksamheterna om att få ta del av deras frånvarorapportering samt andra avvikelser som påverkar reseleverantörerna debitering. Förvaltningen har som ambition att inleda sådant arbete med samtliga dagliga verksamheter då deras uppgifter utgör viktig information vid fakturakontrollerna. Utöver dessa löpande kontroller har det införts stickprovskontroller där ett antal debiterade resor kontrolleras mer noggrant.

Sammanfattningsvis kan det konstateras att nämnden har skärpt sina rutiner och den interna kontrollen i hanteringen har stärkts.

Hemlöshet - vräkningsförebyggande insatser med inriktning mot barn

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om nämndernas vräkningsförebyggande arbete bedrivs i linje med kommunfullmäktiges intentioner i budget 2012.

Revisionskontorets bedömer att nämnden inte helt följer kommunfullmäktiges intentioner eftersom nämnden inte har tagit fram en handlingsplan för det förebyggande arbetet. Däremot har gemensamma rutiner utarbetats för samarbetet inom Kungsholmen, Norrmalm och Östermalm avseende, hyres- och elskulder, störningar och avhysningar. Rutinerna utgör ett stöd i den praktiska handläggningen, men tydliggör inte nämndens ambition, dvs. vad nämnden vill nå och vilka prioriterade insatser som ska leda dit. Det framgår inte heller av

planen hur samverkan ska ske mellan olika involverade aktörer, t.ex. mellan stadsdelsförvaltningen och hyresvärdarna. Även barnperspektivet har en undanskymd plats. Nämnden rekommenderas därför att förtydliga dessa delar i en handlingsplan. Planen bör även ange former för extern och intern samverkan. Här är socialnämndens rapport om stadens vräkningsförebyggande arbete en bra utgångspunkt.

Nämnden behöver etablera ett mer strukturerat samarbete med hyresvärdarna. Detta för att i ett tidigt skede kunna fånga upp familjer med obetalda hyror, störningar, olovlig andrahandsuthyrning etc.

Kommunfullmäktiges mål förutsätter att det vräkningsförebyggande arbetet är en del av socialtjänstens permanenta verksamhet. Det är därför viktigt att stadsdelsnämnden tar ställning till hur det genom projektmedel förstärkta vräkningsförebyggande arbetet ska fortsätta efter projekttidens slut.

Överföring känslig information

Revisionskontoret har granskat om stadsdelsnämnden och dess sociala delegation har en korrekt hantering av e-post som skickas till och inkommer till ledamöterna. Stadens revisorer har tidigare särskilt framhållit att JO:s uttalande angående hanteringen av elektronisk post ställd till ledamöter är av särskilt intresse och bör beaktas av kommunstyrelsen och stadens nämnder (revisionsrapport 2010:07). Granskningen har avgränsats till ordförande och vice ordförande i nämnden och sociala delegationen.

Resultatet av granskningen visar att vice ordförande men inte ordförande i nämnden har e-postadress som är knuten till staden, dvs. en adress med ändelsen stockholm.se. Inom den sociala delegationen har varken ordförande eller vice ordförande en till staden knuten e-postadress. Nämndens och sociala delegationens ledamöters e-postadresser är tillgängliga på stadens hemsida.

Förvaltningen skickar inte känslig information (känsliga personuppgifter eller sekretessbelagda uppgifter) med e-post till ledamöterna.

Om ordförande/vice ordförande i nämnden/sociala delegationen tar emot en e-post som innehåller känsliga personuppgifter eller sekretess tas den ut på papper för vidarebefordran till förvaltningen för diarieföring. Granskningen visar att det finns dokumenterade rutiner för denna hantering. Nämndens ledamöter har fått information/utbildning om hur e-post ska hanteras.

Det förekommer att ledamöterna i nämnden och sociala delegationen får e-post som överförs till förvaltningen. Om e-posten innehåller sekretessbelagd

Östermalms stadsdelsförvaltning
2013 -03- 22
Dnr 2013-212-124

information är kravet på diareföring enligt lagstiftningen ovillkorlig. Det är samtidigt inte tillåtet att vidarebefordra sådan e-post till förvaltningen för diarieföring, såvida inte e-posten vidarebefordras krypterat. Granskningen har visat att krypteringsskydd saknas, såvida inte stadens e-postadress används. Risk finns att sekretessbelagd information inte hanteras på ett säkert sätt.

Revisionskontoret bedömer att det är angeläget att ordförande och vice ordförande i den sociala delegationen alltid använder en e-postadress som är knuten till staden i sina kontakter med medborgarna i rollen som nämndledamot. När det gäller ordförande i stadsdelsnämnden och övriga nämndledamöter bör även de använda en e-postadress som är knuten till staden.

Parbogarantin

En granskning har genomförts av i vad mån nämnderna efterlever fullmäktiges beslut om parboendegaranti och ersättningsmodell för basservice inom äldreomsorgen. Granskningen omfattar stadsdelsnämnderna Hässelby-Vällingby, Södermalm och Östermalm.

Granskningen visar att det är svårt att få fram fullständiga uppgifter om hur många par som ansökt och beviljats parboende. Anledningen till detta är att parboendena inte är registrerade på ett sådant sätt att uppgifterna direkt går att hämta ur Paraplysystemet. Antalet ansökningar uppskattas till ca åtta stycken varav fem beslut har granskats. Granskningen visar att nämndens beslut i allt väsentligt följer äldreförvaltningens anvisningar. Ett av besluten avser ett avslag där överklagan skett, men där förvaltningsrättens dom ännu inte meddelats. Av utredningarna framgår i de flesta fall att information lämnats om förfarande vid parboende. För att erhålla en likvärdig bedömning utgår stadsdelsförvaltningen från äldreförvaltningens tillämpningsanvisningar.

4 Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Kvalitet i redovisningen

Med hjälp av konsult har en granskning genomförts där syftet har varit att bedöma huruvida nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende kvaliteten i redovisningen. I samband med granskningen har även särskild kontroll skett av s.k. förtroendekänsliga poster såsom representation, resor, konferenser etc. Granskningen har genomförts genom registeranalys avseende samtliga transaktioner i nämndens driftredovisning för perioden 1 januari till 31 augusti 2012. Uppföljande kontroller och verifieringar har skett för ett urval transaktioner. Intervju har skett med ekonomichef och ekonomihandläggare.

Nämnden följer stadens centrala regler och riktlinjer för redovisning. En anpassad kontoplan finns framtagen för förvaltningen. Denna har kompletterats med beskrivning kring tillämpning och informations-/utbildningsinsatser har genomförts. Samtliga dokument finns på intranätet och är därmed tillgängliga inom förvaltningen. Under 2012 har en fördjupad granskning genomförts vid två enheter, bl.a. kontroll av att kontering skett på korrekt sätt. Slutsatsen blev att behov finns att öka kunskapen hos medarbetarna kring redovisning och kontering.

Rutiner för löpande periodiseringar finns inte fullt utvecklade utan mer genomarbetade periodiseringar sker framförallt vid delårs- och årsbokslut. För att säkerställa tillförlitliga prognoser under året sker kontroller av redovisningen i samband med månadsuppföljningarna. I uppföljningen sker en genomgång av periodiseringsbehov samt en övergripande kontroll av redovisningen.

För de avvikelser och oklarheter som identifierats vid registeranalysen har i allt väsentligt erhållits tillfredsställande förklaringar. Större manuellt utförda bokföringstransaktioner har följts upp utan anmärkning. Inga differenser har identifierats vid avstämning av den totala redovisningen.

Förtroendekänsliga poster

I samband med granskning av kvalitet i redovisningen har även särskild kontroll skett av s.k. förtroendekänsliga poster inom nämnden såsom representation, resor, konferenser etc.

Vår samlade bedömning är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa en kvalitativ redovisning.

Nämnden har utarbetat egna riktlinjer kring representation, gåvor, mutor och jäv. Det råder stor restriktivitet med intern representation inom förvaltningen. Enligt särskilt beslut av förvaltningschef använder man heller inte kontokort.

Östermalms stadsd. förvaltning
2013 -03- 22
Dnr 2013-212-1.1.

den samlade bedömningen är att representation, resor, konferenser m.m. bedöms vara motiverade och rimliga utifrån de syften som angivits eller framgår av underlag. Vidare bedöms att representationen i allt väsentligt följer stadens och nämndens regler/riktlinjer med vissa undantag. Kontrollerna visar att de granskade verifikationerna uppvisar brister mot regler/riktlinjer avseende angivande av syfte och deltagare.

Bilaga 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten 2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 3 Intern kontroll används följande bedömningar:

Tillfredsställande/Tillräcklig	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig	Brister finns som måste åtgärdas
Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Östermalms stadsdelsförvaltning
2013 -03- 22
Dnr 2013-212-120

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013

Samtliga rapporter finns tillgängliga på **www.stockholm.se/revision**

2012:3	Skolelevers ogiltiga frånvaro
2012:4	Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
2012:5	Bygglov
2012:6	Tryggheten i stadens parker
2012:7	Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
2012:8	Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
2012:9	Stadens trafiksäkerhetsprogram
2012:10	Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
2012:11	Granskning av e-tjänstprogrammet
2013:1	Internkontroll i entreprenader och byggprojekt
2013:2	Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
2013:3	Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
2013:4	Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
2013:5	Avvikelsehantering inom äldreomsorgen

Östermalms stadsdelsförvaltning
2013-03-22
2013-212-121

Ylwa Björkquist

Från: FUNKTION RVK REVISION
Skickat: den 22 mars 2013 16:18
Till: Info SD10 ostermalm@stockholm.se
Kopia: Göran Månsson
Ämne: Årsraåpport, revisionsberättelse och missiv för år 2012
Bifogade filer: Arsrapport_OstermalmSDN_2012.pdf; Revisionsberattelse_Ostemalm.pdf; Missiv_Ostermalm.pdf; image001.jpg

Stadsrevisionen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Nämndens årsrapport, revisionsberättelse och missiv bifogas detta mail.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-06-30.

Med vänlig hälsning

Yeliz Göker
Adm/Registrator
Stadsrevisionen
Stockholms stad
Postadress: Hantverkarg 3D
105 35, Stockholm
☎ +46 (0) 8 508 29 419
Mob: +46 (0) 76 12 29 419
✉ mail: yeliz.goker@stockholm.se
✉ mail:www.stockholm.se/revision